

**ZARZĄDZENIE Nr 185/2013**  
**WÓJTA GMINY WRĘCZYCA WIELKA**  
**z dnia 11 grudnia 2013r.**

**w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji w 2013 roku aktywów i pasywów.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2013r. poz. 594 z późn. zm) i art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm) oraz Instrukcji Inwentaryzacyjnej określonej w załączniku Nr 3 do Zarządzenia Wójta Gminy Wręczyca Wielka z dnia 10 sierpnia 2012r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostki budżetowej Urzędu Gminy Wręczyca wielka oraz ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości (z późn. zm.)

**Wójt Gminy Wręczyca Wielka zarządza:**

§ 1

1.Przeprowadzić w drodze **uzgodnienia sald** inwentaryzację aktywów i pasywów finansowych:

- środków pieniężnych zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych (rachunku bieżącym, rachunku lokat itp.),
  - sald kredytów i pożyczek, obligacji,
  - należności, w tym udzielonych pożyczek,
  - powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe,
- na dzień **31.12.2013r.**

2.Nie wymagają pisemnego uzgodnienia :

- a) należności sporne i wątpliwe,
- b) należności i zobowiązania wobec kontrahentów, którzy nie mają obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- c) rozrachunki z pracownikami,
- d) drobne należności i zobowiązania, w przypadku których koszty uzgodnienia przekroczyłyby związane z tym korzyści lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie jest możliwe,
- e) rozrachunki publicznoprawne.

2. Formy **uzgodnienia sald** mogą być:

1) **pisemne** - przy wykorzystaniu:

- a) formularzy dostępnych w punktach sprzedaży druków akcydensowych,
- b) formularzy opracowanych przez jednostkę,
- c) wydruków komputerowych,

2) **faxowe** – przesyłając specyfikację sald z prośbą potwierdzenia drogą faxową.

3. Inwentaryzacji w drodze **uzgodnienia sald** dokonuje **Referat Finansowy**.

4. Za prawidłowe przeprowadzenie w/w inwentaryzacji odpowiedzialność ponosi pani **Sylwia Sękiewicz**.

5. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji należy przedłożyć w terminie **do 10 marca 2014r.**

## § 2

1. Aktywa i pasywa, które nie mogą być zinwentaryzowane w drodze spisu z natury lub uzgodnienia sald podlegają inwentaryzacji w drodze **weryfikacji sald**.
2. Droga **weryfikacji sald** inwentaryzuje się aktywa i pasywa:
  - a) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej,
  - b) należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
  - c) tytułów publicznoprawnych,
  - d) wobec pracowników,
  - e) aktywa i pasywa ewidencjonowane pozabilansowo (np. zobowiązania warunkowe),
  - f) środki pieniężne w drodze,
  - g) czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów,
  - h) fundusze własne, specjalnego przeznaczenia, celowe,
  - i) innych niewymienionych wyżej aktywów i pasywów w tym:
    - inwestycje rozpoczęte (z wyjątkiem maszyn i urządzeń objętych inwestycją rozpoczętą),
    - grunty oraz prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
    - wartości niematerialne i prawne,
    - środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony (budowle podziemne, instalacje).
3. Celem inwentaryzacji w drodze **weryfikacji sald** jest stwierdzenie, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda, oraz czy jest ono realne i prawidłowo wycenione. Jeżeli na koniec roku jest saldo na koncie „080” to należy porównać je z saldem konta „201”.
4. Inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald dokonuje **Referat Finansowy** we współpracy z właściwymi służbami jednostki.
5. Odpowiedzialność za prawidłowe przeprowadzenie w/w inwentaryzacji ponosi pani **Sylwia Sękiewicz**.
6. Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji należy przedłożyć w terminie **do 10 marca 2014r..**

## § 3

1. Przeprowadzenie inwentaryzacji metodą **spisu z natury** obejmuje:
  - a) składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek.,
  - b) druki ścisłego zarachowania.
2. Inwentaryzacja podlega rozliczeniu wg. stanu księgowego (ewidencyjnego) na dzień **31 grudnia 2013r.**
3. Ustalenie różnic inwentaryzacyjnych towarów należy dokonać w terminie do **15 stycznia 2014r..**
4. Sporządzenie i przedłożenie protokołu przez przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą spisu z natury wraz z wnioskami co do sposobu rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych należy przedłożyć w terminie **do 15 stycznia 2014r..**
5. W przypadku wniosku o obciążenie pracownika , opinię swoją winien wyrazić radca prawny.
6. Decyzja kierownika jednostki w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych podlega ewidencji w księgach rachunkowych **2013** roku.

§ 4

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą **spisu z natury** powołuje się komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie :
  1. Przewodniczący - Maciej Buchliński
  2. Członek - Przemysław Majchrzak
  3. Członek - Maria Kulesza
  4. Członek - Elżbieta Bednarek
2. Członkowie komisji ponoszą odpowiedzialność za prawidłowe i zgodne z przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji.
3. Na kontrolera spisowego wyznaczam panią **Barbarę Kopacz - Wróbel**.

§ 5

Plan przeprowadzenia inwentaryzacji w 2013r. stanowi **załącznik Nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 6

1. Do przeprowadzenia inwentaryzacji drogą **uzgodnienia sald i weryfikacji sald** powołuje się komisję inwentaryzacyjną w następującym składzie:
  - 1) Przewodniczący - Sylwia Sękiewicz
  - 2) Członek - Sylwia Janik
  - 3) Członek - Barbara Kopacz – Wróbel
  - 4) Członek - Edyta Labocha
  - 5) Członek - Iwona Kluba
2. Członkowie komisji ponoszą odpowiedzialność za prawidłowe i zgodne z przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji.
3. Na kontrolera spisowego wyznaczam panią **Barbarę Kopacz - Wróbel**.

§ 7

Wykonanie Zarządzenia powierzam przewodniczącemu i członkom komisji inwentaryzacyjnej.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia  
Nr185/2013 Wójta Gminy  
we Wręczycy Wielkiej z dnia  
11 grudnia 2013r.

**PLAN INWENTARYZACJI NA 2013 ROK**

<b>Lp.</b>	<b>Określenie aktywów lub pasywów podlegających inwentaryzacji</b>	<b>Inwentaryzacja wg stanu na dzień</b>	<b>Termin rozpoczęcia inwentaryzacji</b>	<b>Termin zakończenia, rozliczenia inwentaryzacji</b>	<b>Metoda inwentaryzacji</b>
1.	Środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych (rachunku bieżącym, rachunku lokat itp.),	31.XII.2013	11.12.2013	15.01.2014	potwierdzenia sald
2.	Sald kredytów i pożyczek, emisji obligacji	31.XII.2013	11.12.2013	15.01.2014	potwierdzenia sald
3.	Należności, w tym udzielonych pożyczek	31.XII.2013	11.12.2013	15.01.2014	potwierdzenia sald
4.	Powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe	31.XII.2013	11.12.2013	15.01.2014	potwierdzenia sald
5.	Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania	31.XII.2013	11.12.2013	15.01.2014	spis z natury
6.	Należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej	31.XII.2013	11.12.2013	15.01.2014	weryfikacja sald
7.	Należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz z tytułów publicznoprawnych i wobec pracowników	31.XII.2013	11.12.2013	15.01.2014	weryfikacja sald
8.	Aktywa i pasywa ewidencji pozabilansowej	31.XII.2013	11.12.2013	15.01.2014	weryfikacja sald
9.	Środki pieniężne w drodze, czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, fundusze własne, specjalnego przeznaczenia, celowe	31.XII.2013	11.12.2013	15.01.2014	weryfikacja sald
10.	Inwentaryzacja stanu pozostałych aktywów i pasywów w drodze weryfikacji salda	31.XII.2013	11.12.2013	15.01.2014	weryfikacja salda
11.	Składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek	31.XII.2013	11.12.2013	15.01.2014	spis z natury

**PLAN INWENTARYZACJI NA 2013 ROK**

<b>Lp.</b>	<b>Określenie aktywów lub pasywów podlegających inwentaryzacji</b>	<b>Inwentaryzacja wg stanu na dzień</b>	<b>Termin rozpoczęcia inwentaryzacji</b>	<b>Termin zakończenia, rozliczenia inwentaryzacji</b>	<b>Metoda inwentaryzacji</b>
1.	Środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych (rachunku bieżącym, rachunku lokat itp.),	31.XII.2013	11.12.2013	15.01.2014	potwierdzenia sald
2.	Sald kredytów i pożyczek, emisji obligacji	31.XII.2013	11.12.2013	15.01.2014	potwierdzenia sald
3.	Należności, w tym udzielonych pożyczek	31.XII.2013	11.12.2013	15.01.2014	potwierdzenia sald
4.	Powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe	31.XII.2013	11.12.2013	15.01.2014	potwierdzenia sald
5.	Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania	31.XII.2013	11.12.2013	15.01.2014	spis z natury
6.	Należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej	31.XII.2013	11.12.2013	15.01.2014	weryfikacja sald
7.	Należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz z tytułów publicznoprawnych i wobec pracowników	31.XII.2013	11.12.2013	15.01.2014	weryfikacja sald
8.	Aktywa i pasywa ewidencji pozabilansowej	31.XII.2013	11.12.2013	15.01.2014	weryfikacja sald
9.	Środki pieniężne w drodze, czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, fundusze własne, specjalnego przeznaczenia, celowe	31.XII.2013	11.12.2013	15.01.2014	weryfikacja sald
10.	Inwentaryzacja stanu pozostałych aktywów i pasywów w drodze weryfikacji salda	31.XII.2010	30.XI.2010	15.01.2011	weryfikacja salda
11.	Składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek	31.XII.2013	11.12.2013	15.01.2014	spis z natury

Wnioskuje zatwierdzenie planu.

Zatwierdzam:

.....(data)

.....(główny księgowy)

.....(data)

.....(kierownik jednostki)